

МИНИСТЕРСТВО НА ФИНАНСИТЕ

ДИРЕКЦИЯ
“ДЪРЖАВНО СЪКРОВИЩЕ”

ДДС № 14 / 16.12.2009 г.

ДО

ОБЩИНИТЕ

КОПИЕ:

СМЕТНАТА ПАЛАТА

О т н о с н о: Изготвянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2009 г. на ОБЩИНИТЕ

С настоящите указания се определят реда и сроковете за съставянето и представянето на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на основание чл. 40, ал. 1 и ал. 3 от Закона за устройството на държавния бюджет (ЗУДБ).

I. Изготвяне и представяне на отчетите за касово изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове към 31.12.2009 г.

1. Общините изготвят и представят следните тримесечни касови отчети: “Отчет за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3), “Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове” (ИБСФ-3), съставените в съответствие с изискванията на ДДС № 10 от 2008 г. във връзка с ДДС № 07 от 2008 г. “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд” (ИБСФ-3-КСФ) и “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие” (ИБСФ-3), както и посочените в т. 21 приложения.

2. На база начислените балансови вземания и задължения на общините да се извърши анализ на просрочията към 31.12.2009 г., като сумата на просрочените вземания и задължения, отразени по отчетната им стойност по задбалансовите сметки от подгрупи 991 “Статистика за просрочени вземания” и 992 “Статистика за просрочени задължения”, се представят в Справка за просрочени вземания и задължения към 31.12.2009 г. (изготвена по определения в т. 2 от ДДС № 16 от 2005 г. образец).

Справката се изготвя в лева и се прилага към отчета за касовото изпълнение към 31.12.2009 г., придружена с обяснителна записка, съдържаща: описание на второстепенните разпоредители с бюджетни кредити, при които са налице просрочени вземания и задължения по съответните сметки от подгрупи 991 и 992; диференциране на просрочените вземания и задължения по тяхната срочност /текущи и дългосрочни/ и съответно по събираемост на просрочените вземания /събираеми и несъбираеми/, както и предприетите мерки за събиране на просрочените вземания или за изплащане на просрочените задължения и пр.

3. Към справката за просрочените вземания и задължения по счетоводни сметки се изготвя и Разшифровка на данните за просрочените задължения към 31.12.2009 г. по параграфите от ЕБК за 2009 г. по определената от МФ форма на (файл – XLS формат), която е на разположение на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет>Методология>Методология на отчетността).

Обобщените стойности в разшифровката на данните за просрочените задължения трябва напълно да съответстват на данните, посочени в справката по счетоводни сметки, както и на данните в месечната справка към 31.12.2009 г., предоставяна на дирекция

“Финанси на общините”. В случаи на разлики, които не са резултат от закръгляване, справката за просрочията по счетоводни сметки и разшифровката към нея се смятат за некоректни и общината следва да извърши необходимите промени с представянето на годишната оборотна ведомост. Промените следва да се *поянят* в Приложението на Годишния финансов отчет за **2009 г.**

Разшифровката на данните за *просрочените задължения по параграфи се изпраща* в определения с **т. 18 период за представяне** на отчетите за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове на **e-mail: k.georgieva@is-bg.net**.

В случай, че конкретна община **няма просрочени вземания и задължения към 31.12.2009 г.**, този факт се удостоверява с писмена декларация, която се прилага към касовия отчет или се изпраща по електронната поща.

4. В срок до 12.01.2010 г. общините *изпращат Приложение № 3 - Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините* на e-mail: **y.ivanova@minfin.bg**.

5. Общините, които *предоставят средства чрез трансфер* (вкл. и от средства по предприсъединителните и структурните фондове на ЕС), следва **писмено да уведомят (с копие** до съответния първостепенен разпоредител с бюджетни кредити) *получателите на трансферираните средства*, като посочат трансферния параграф, по който получателите на средствата трябва да ги отразят.

Общините - получатели на трансферирани средства, следва да ги отразят като *получен трансфер* по съответния трансферен подпараграф, а изразходването им следва да отчитат по съответните разходни параграфи и дейности от ЕБК за 2009 г.

6. Общините представят в дирекция “Финанси на общините” в МФ на хартиен носител и по **e-mail-а** на съответния отговорник **Отчет за капиталовите разходи**, изготвен на програмен продукт – **модул “Инвеститор” 1.0.9. Отчетът** съдържа **разшифровки** на разходните параграфи: **51-00 “Основен ремонт на дълготрайни материални активи”** и **52-00 “Придобиване на дълготрайни материални активи”** - по обекти за строителство и основен ремонт; **53-00 “Придобиване на нематериални дълготрайни активи”**; **54-00 “Придобиване на земя”**; **55-00 “Капиталови трансфери”** и е придружен с кратък анализ.

Отчетът за капиталовите разходи към 31.12.2009 г., изготвен на ПП „Инвеститор”, следва да е равен на отчетените капиталови разходи по ежемесечната **форма 15-Б** и по **форма БО-3, включително от ИБСФ** към същия период.

7. Общините, предоставили трансфери по § 61-02 „Предоставени трансфери (-)” на Министерство на труда и социалната политика (МТСП) и на Социално инвестиционния фонд (СИФ) в рамките на средствата за съфинансиране на одобрени проекти по програма „Красива България” на МТСП или по проекти на СИФ, *прилагат към Отчета за капиталовите разходи*, изготвен на програмен продукт – **модул “Инвеститор” 1.0.9., Справка - отчет за предоставените трансфери за съфинансиране на проекти на общините**.

8. Общините, при които са налице *неусвоени средства* от предоставените им целеви трансфери и субсидии от централния бюджет, *изготвят и представят Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2009 г.*, предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи - **Приложение № 4**.

9. Предоставените временни безлихвени заеми от централния бюджет на общините за финансиране на разходи по одобрени проекти на програма САПАРД съгласно **ПМС № 40 от 2005 г.** и тяхното погасяване се отчитат по реда на **ДДС № 06 от 2005 г.**

Ползваните **временни безлихвени заеми за разходи за ДДС** по проектите се отчитат като погасени *след корекция на бюджетните взаимоотношения на общината с централния бюджет* в изпълнение на **чл. 3, ал. 5 от ПМС № 40 от 2005 г.** и на основание **§ 35 от ПЗР на ЗДБРБ за 2009 г.** и **чл. 104 от ПМС № 27 от 2009 г.**

10. Напомняме, че съгласно чл. 52 от Закона за общинския дълг /ЗОД/ **Централният регистър на общинския дълг** е публичен, а в съответствие с **чл. 55 от ЗОД,** всички общини са длъжни да водят, съхраняват и предоставят на МФ информация за поетия от тях дълг. Вписването на **навременна, коректна и достоверна информация** в регистъра от всички общини следва да се извършва при стриктно спазване на изискванията, регламентирани в ЗОД, в **Наредба № Н-19/15.12.2006 г.** и указанията на прилагането ѝ, публикувани на **Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (**Публични разходи>Финанси на общините>Централен регистър общински дълг**).

В тази връзка и с оглед коректността на *информацията за общинския дълг към 31.12.2009 г.*, обръщаме внимание на **общините** да предприемат необходимите действия за *вписване на всички поети по смисъла на ЗОД дългове,* включително и поетите кредити чрез **„ФЛАГ” ЕАД,** и за **своевременно актуализиране информацията от оправомощените и оторизирани за работа с регистъра лица в отделните общини.**

11. Общините следва да изготвят допълнителна справка за усвояването на средствата от предприєдинителните инструменти на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД) за 2009 г., съдържаща съответно отделни колони за 2009 г. по всяка от програмите ФАР, ИСПА и САПАРД. Справката се попълва във файл – *XLS формат,* който общините ще получат по аналогичен начин на отчетните **форми БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ,** като същият ще бъде включен в пакета от **програмни продукти на ИИЦ към „Информационно обслужване”АД.** За улеснение на общините справката ще е на разположение и на **Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg>** (**Публични разходи>Финанси на общините>Документи**).

Изготвената за 2009 г. **допълнителна справка за усвояването на средствата от предприєдинителните инструменти на ЕС (ФАР, ИСПА и САПАРД)** *се представя* по електронен път **в срок до 15.01.2010 г.** на следните *e-mail* адреси:

k.georgieva@is-bg.net

тел.: 9656-169 – Красимира Георгиева

t.tzekova@minfin.bg

тел.: 9859-2263 – Тихомира Цекова

Оригиналът на справката, който трябва да е идентичен с изпратения по електронен път файл, се представя *на хартиен, както и на електронен носител* заедно с окончателните отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ** в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД.

12. Всички общини представят към обобщените отчети за системата **разшифровка** на предоставените и събрани средства, чийто нетен размер съответства на сумата, посочена по параграф **88-00 „Временно съхранявани средства и средства на разпореждане - нето (+/-)”** и **разшифровки** на подпараграф **10-98 „Други разходи, некласифицирани в другите параграфи и подпараграфи”** и подпараграф **36-19 „Други неданъчни приходи”.**

13. Всички общини изготвят отчетни форми **БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ,** като използват **програмните продукти на ИИЦ** към “Информационно обслужване”АД. За справки и информация за **програмен продукт “БЮДЖЕТ”**- тел.: 9656-169, а за **извънбюджетните сметки и фондове** - тел.: 9656-173.

14. Обръщаме внимание, че при изготвянето и представянето на касовите отчети **към 31.12.2009 г.** във връзка с прилагането на **ДДС № 07 от 2008 г.,** за **извънбюджетните сметки и фондове** следва да се спазват изискванията на **т. 17 от ДДС № 10 от 2008 г.**

15. При изготвянето на касовите отчети *към 31.12.2009 г.* следва да се спазват и указанията, дадени с *ДДС № 20 от 2004 г.*, както и издадените през следващите години от дирекция „Държавно съкровище” писма и указания по отделни въпроси, свързани с отчетността на бюджетните предприятия, доколкото не противоречат на настоящото.

16. В *срок до 14.01.2010 г.* общините следва *да изпратят* за предварителен контрол отчетните форми *БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ*, както и *Приложение № 1 и Приложение № 2 само на един* от посочените *e-mail* адреси:

➤ k.georgieva@is-bg.net	тел.: 9656 169 – Красимира Георгиева
➤ o.ruseva@is-bg.net	тел.: 9656 175 – Офелия Русева
➤ t.georgiev@is-bg.net	тел.: 9656 164 – Ташо Георгиев
➤ e.dzhananova@is-bg.net	тел.: 9656 183 – Елена Джуранова

При констатиране на неравнения, данните следва да се уточняват в оперативен порядък с дирекция „Държавно съкровище”, подала информация за контролните позиции.

17. След успешно преминаване на предварителния контрол и преди предаването на окончателните отчети, *общините следва да заредят своите отчетни данни в модул „Бюджет и тримесечни отчети” на ИСО*, намиращ се на електронен адрес:

<http://iso-mf.minfin.bg/QuarterlyReports/>

18. Окончателните отчетни форми *БО-3, ИБСФ-3 и ИБСФ-3-КСФ* следва да са придружени с *протокол от ИСО* за въведени данни, *обяснителни записки* с анализ за изпълнението/неизпълнението на приходите и разходите и *декларация*, подписана от директора на дирекция (началника на отдел) „Финанси” на общината, удостоверяваща *идентичността на данните в техническия носител с тези на хартиения носител* (разпечатката на формулярите за бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове).

Представят се лично в ИИЦ към „Информационно обслужване” АД на адрес: гр. София, ж. к. „Изгрев”, ул. „172” № 11, *в периода от 15.01.2010 г. до 23.01.2010 г. включително*, *в четири комплекта* (на хартиен и на техническия носител) – *по един за Министерството на финансите (дирекция „Финанси на общините) и за общината и два за съответните сектори* към териториалните поделения на Сметната палата съгласно **чл. 44, ал. 2** от Закона за Сметната палата.

19. Във **форма БО-3** общините *задължително* попълват *остатък от предходния период* и *наличност в края на отчетния период* по депозитни, текущи бюджетни и извънбюджетни сметки и сметки за чужди средства в лева и във валута (левава равностойност) по обслужващи банки, като тези остатъци/наличности подлежат на заверка от банките.

20. *Отчетените наличности в месечните справки към 31.12.2009 г.*, представяни в дирекция „Финанси на общините”, следва да са *равни* на *отчетените във форма БО-3 наличности към същия период* (в т.ч. за местни и делегирани от държавата дейности).

Обръщаме внимание, че *посочените остатъци от предходния отчетен период в БО-3* и ежемесечния **15-Б** следва *задължително да съответстват като обща сума* на отчетените в годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета *наличности към 31.12.2008 г.*, като в т. ч. преходният остатък в местните и делегираните от държавата дейности се отчита съгласно разпределение, взето с решение на Общински съвет при приемането на бюджета за 2009 г.

21. *Общините попълват* към *“Отчета за касовото изпълнение на бюджета” (БО-3)* и *представят* по установения ред следните приложения:

21.1. *Приложение № 1* - Разшифровка на §§ 31-18 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 001 xxx-x”;

21.2. *Приложение № 2* - Разшифровка на §§ 31-28 „Получени от общини целеви трансфери (субвенции) от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 002 xxx-x”;

21.3. *Приложение № 3* – Разшифровка на трансферите/заемите по бюджетите на общините.

21.4. *Приложение № 4* – Справка за неусвоените средства, налични по сметки на общините към 31.12.2009 г., предоставени от централния бюджет като целеви трансфери и целеви субсидии за капиталови разходи.

II. Въпроси, свързани с отчетността на касова и начислена основа на постъпления, плащания и други операции, с оглед представяне на информацията в касовите отчети и оборотните ведомости

22. Постъпленията от продажба на вторични суровини се отчитат на касова основа по приходен § 36-19 Други неданъчни приходи от ЕБК, а на начислена основа се отразяват по сметка 7199 Други приходи от СБП.

23. Напомняме, че възстановените от наематели суми за ток, парно, вода, телефон и др. не се отчитат като приход, а като възстановени разходи.

На касова основа подобни суми се отчитат в намаление на съответния разходен параграф (включително и когато възстановяването се отнася за разход от предходната година), по който първоначално е бил отчетен този разход, а на начислена основа се отразяват по кредита на съответната сметка от група 60 Разходи по икономически елементи от СБП, по която е бил отчетен разхода.

24. Напомняме, че **банкова извънбюджетна сметка 7443** се обслужва по общия ред на останалите сметки на общината. Предвид на това, при отпускането на заеми от "ФЛАГ" ЕАД или от други кредитори за проекти по оперативни програми (ОП) *не би следвало да се поставят условия за прехвърляне на сметка 7443 в друга банка. Съгласно Закона за общинският дълг общината може да поема дълг само чрез бюджета си.*

В тази връзка, когато условията на такива кредити предвиждат средствата от заема да се обслужват в друга банка, *различна от обслужващата*, няма пречка разплащанията със средствата по тези заеми за проекти по ОП да се извършват директно от откритите по съответния ред *банкови бюджетни сметки*.

При това положение, извършените плащания по проекти по оперативни програми директно от такива сметки *следва да се отчитат по бюджета на общината като предоставен безлихвен заем за извънбюджетна сметка*, като едновременно с това се взима и съответното записване в отчетността на касова и начислена основа за извънбюджетните сметки на общината (отчетността за **сметки 7443**) *като разход* (или придобиване на актив, погасяване на задължение към доставчик и др., в зависимост от естеството на плащането) и *като получен безлихвен заем от бюджета*. Доколкото плащането със средствата от заема е за сметка на общинското съфинансиране, тогава вместо безлихвен заем операцията се отчита *като трансфери между бюджетни и извънбюджетни сметки*.

III. Други въпроси

25. Всички общини следва да *изготвят Справка за вземания и задължения към 31.12.2009 г.* по определена от МФ форма (файл–XLS формат), която е на Интернет - страницата на МФ: <http://www.minfin.bg> (Бюджет >Методология>Методология на отчетността). *Справката съдържа данни за начислени към 31.12.2009 г. по балансови сметки вземания и задължения.*

Изготвената за 2009 г. *Справка се изпраща в срок до 15.02.2010 г.* на *e-mail: k.georgieva@is-bg.net* и *се представя* в ИИЦ към “Информационно обслужване” АД на хартиен носител.

През 2010 г. Справката за вземания и задължения ще се изготвя и представя във форма и по ред, допълнително определени в указания на министъра на финансите.

26. Във връзка с изискванията на *т. 25 от ДДС № 7 от 2009 г.* за реда на усвояване на *текущо отпусканата субсидия за капиталови разходи* от централния бюджет (ЦБ) чрез кодовете в СЕБРА 444 xxx 010-х, **обръщаме внимание**, че този ред се прилага и по отношение **на предоставяните чрез СЕБРА целеви средства от ЦБ на общините по реда на ДДС № 19 от 2005 г.**

В тази връзка напомняме, *че отпусканите целеви средства* от ЦБ чрез кодовете в СЕБРА 488 xxx xxx-х *се усвояват* чрез директно плащане чрез СЕБРА от общината на съответния доставчик, т. е. от предоставените от централния бюджет целеви средства за общините се извършват директни разплащания с доставчици и други контрагенти по сключени договори.

Текущо през годината *не се допуска* общините да инициират бюджетни платежни нареждания в СЕБРА чрез кодове 488 xxx xxx-х за **захранване на своя банкова сметка или сметка на техни подведомствени разпоредители, освен определения в т. 10.3. на ДДС № 19 от 2005 г. случай** (когато общината се явява краен получател на средствата, т. е. тя сама извършва съответната дейност - без посредник, за което МФ предварително е уведомено) или в изрично определени от МФ случаи. **Напомняме, че отговорността за целесъобразност и законосъобразност на иницирираните и одобрените плащания се носи от съответната община, иницирирала бюджетното платежно нареждане.**

При наличието на случаи на **неспазване** указанията за начина на извършване на плащания в СЕБРА от код 444 xxx 010-х (за субсидията от ЦБ за капиталови разходи на общини) и от кодове 488 xxx xxx-х (за целеви трансфери от ЦБ), Министерството на финансите може да **отхвърли иницирираните чрез тези кодове в СЕБРА плащания.**

27. Напомняме, че за получаването и разходването от общините и от техните структурни звена на предоставените им от Министерство на образованието, младежта и науката (МОМН) средства по проекти от ОП "Развитие на човешките ресурси" (като напр. „ИКТ в образованието”, „Училище на две скорости” и пр.) се прилагат общите изисквания за отчитане, приложими за бенефициенти по оперативни програми.

В тази връзка, превеждането на сумите от МОМН по тези проекти за общините може да се извършва по *бюджетна сметка 7304*, вместо по *извънбюджетна сметка 7443*. В тези случаи за отчитането на операциите общините прилагат съответните разпоредби на *раздел III от ДДС № 06 от 2008 г.* (схемата на отчитане при подхода по *т. 5.1 от ДДС № 06 от 2008 г.* за предоставяне на средства на бенефициенти по оперативни програми), като *приходите, разходите и трансфера по § 63-01 се отразяват като извънбюджетни операции в кореспонденция с § 88-03*, а ефективните касови постъпления и плащания, извършени чрез бюджетната сметка 7304, се отразяват по § 88-03.

28. Определените в настоящето указание *срокове за представянето на отчетите* за касовото изпълнение на бюджетите и извънбюджетните сметки и фондове следва да се спазват *стриктно и без изключения*.

При всяко неспазване на настоящите указания, в т. ч. и сроковете, ще е в сила регламентът на чл. 109 от ПМС № 27 от 09.02.2009 г. за изпълнението на държавния бюджет на Република България за 2009 г., в условията на който министърът на финансите може да прилага разпоредбата на чл. 38 от Закона за устройството на държавния бюджет.

Настоящите указания са съгласувани със Сметната палата.

СИМЕОН ДЯНКОВ
ЗАМЕСТНИК МИНИСТЪР-ПРЕДСЕДАТЕЛ
И МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ